



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco

10 Rue Hubble Parc de la Haute Borne 59262 SAINGHIN EN MELANTOIS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre, Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Barœul

Association CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco

10 Rue Hubble Parc de la Haute Borne 59262 SAINGHIN EN MELANTOIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.



Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marcq en Baroeul, le 11 juin 2024

KPMG SA

Matthieu PINERO

Associé

ASSOCIATION BILAN ACTIF

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	14 280	12 937	1 343	6 103
Autres	35 934	35 934		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	642 650		642 650	642 650
Constructions	1 325 639	80 185	1 245 454	1 173 280
Installations techn., matériel et outil. ind.	2 813 855	2 784 994	28 861	62 812
Autres	1 790 392	1 558 957	231 436	260 451
Immobilisations corporelles en cours				38 983
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	11 013		11 013	10 799
Autres titres immobilisés	500 000		500 000	500 000
Prêts				
Autres	9 681		9 681	9 331
TOTAL (I)	7 143 445	4 473 008	2 670 438	2 704 408
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	8 941 107	267 253	8 673 854	14 874 983
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	7 478 818		7 478 818	2 398 186
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	7 552 962		7 552 962	5 419 983
Charges constatées d'avance	79 537		79 537	101 492
TOTAL (II)	24 052 424	267 253	23 785 171	22 794 644
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	31 195 869	4 740 260	26 455 609	25 499 052

ASSOCIATION BILAN PASSIF

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

Du 01/01/2023
au 31/12/2023

Du 01/01/2022
au 31/12/2022

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecarts de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)

4 616 887

4 020 624

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

29 552

29 552

29 552

29 552

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

228 490

203 978

70 510

130 457

299 000

334 436

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

2 575 352

1 600 451

21 510 170

21 114 440

(V)

Ecarts de conversion passif

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

26 455 609

25 499 052

COMPTE DE RÉSULTAT

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	39 882 437	35 961 550
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	937 918	1 672 315
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	486 758	110 127
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	67 966	72 541
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	41 375 079	37 816 533
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	38 317 187	34 702 889
Aides financières	231 967	314 580
Impôts, taxes et versements assimilés	114 935	125 345
Salaires et traitements	1 265 479	1 312 792
Charges sociales	480 249	715 320
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	422 625	493 887
Dotations aux provisions	24 511	152 274
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	12 073	127
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	40 869 026	37 817 213
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	506 053	-680
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	60 788	5 016
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	60 788	5 016
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	8 766	4 127
Différences négatives de change	1	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	8 766	4 127
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	52 022	889

COMPTE DE RÉSULTAT

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	558 075	209
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	75 222	8 105
Sur opérations en capital	58 773	117 000
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	133 995	125 105
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	25 666	25 594
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 980
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	25 666	28 574
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	108 329	96 531
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	11 368	1 204
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	41 569 862	37 946 654
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	40 914 826	37 851 118
EXCÉDENT OU DÉFICIT	655 036	95 536

ANNEXE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet d'assumer juridiquement la gestion d'un Centre de Formation d'Apprentis à vocation régionale en Hauts de France. L'association peut de livrer à toute activité de gestion se rapportant directement ou indirectement à l'éducation, l'enseignement, la formation sous toutes ses formes, notamment l'apprentissage et la formation professionnelle continue.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'Enseignement Catholique des Hauts de France s'est doté d'un CFA (Centre de Formation d'Apprentis) unique sur le plan régional, afin de faciliter la mise en place de l'apprentissage dans tous les établissements qui en ont la compétence.

Les moyens mis en oeuvre :

Chaque site (UFA) participe au perfectionnement du dispositif, tant du point de vue de la maîtrise de la pédagogie par alternance que de l'adéquation aux besoins des entreprises et aux priorités des politiques régionales, ou de toute autre fonction mise en commun.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 26 455 609,04 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 655 035,74 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Le CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco a vocation à regrouper les activités de formation par apprentissage mises en oeuvre par des établissements privés d'enseignement catholique des Hauts de France.

Les UFA participant à ce projet sont les suivantes (54 anciennes, 2 nouvelles et 1 sortie) :

UFA "NORD" (27) :

- UFA Depoorter Hazebrouck
- UFA Don Bosco Bailleul
- UFA Eic Tourcoing
- UFA Epid Dunkerque
- UFA Frescc Roubaix
- UFA Hélène Boucher Somain
- UFA Jeanne d'Arc Aulnoye
- UFA La Sagesse Valenciennes
- UFA Nicolas Barré Armentières
- UFA Notre Dame Maubeuge
- UFA Ozanam Lille
- UFA Saint Luc Cambrai
- UFA Valarep Valenciennes
- UFA Campus La Salle Lille
- UFA Camille de Lellis Lambersart
- UFA Notre Dame La Providence Orchies
- UFA Sainte Bernadette Jeumont
- UFA Deforest de Lewarde Douai
- UFA Jean-Paul 2 Denain
- UFA Saint-Vincent de Paul Loos lez Lille
- UFA Saint Jacques Hazebrouck
- UFA Saint Jude Armentières
- UFA ISTC Lille
- UFA Saint Joseph Hazebrouck
- UFA Notre Dame d'Annay à Lille
- UFA Saint-Jean à Douai (Nord)
- UFA Saint-Pierre à Fourmies (Nord)

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

UFA "PAS DE CALAIS" (9) :

- UFA Baudimont Saint Charles Arras
- UFA Jean Bosco Guisnes
- UFA Sainte Barbe Loos en Gohelle
- UFA Saint Joseph Etaples
- UFA Saint Joseph St Martin Boulogne
- UFA Saint Pierre Calais
- UFA ESCAP Saint Denis Saint-Omer
- UFA Sainte Marie à Fruges
- UFA Saint Paul à Lens

UFA "AISNE" (6) :

- UFA Saint Charles Chauny
- UFA Saint Joseph Château Thierry
- UFA Saint Jean La Croix Saint Quentin
- UFA Saint Vincent de Paul Soissons
- UFA Saint Antoine Ste Sophie Bohain
- UFA La Providence à Laon

UFA "OISE" (4) :

- UFA Saint Vincent de Paul Beauvais
- UFA Saint Joseph à Pont-St-Maxence
- UFA Saint Vincent à Senlis
- UFA Jean-Paul 2 Compiègne

UFA "SOMME" (7) :

- UFA La Providence Amiens
- UFA Montalembert Doullens
- UFA Saint Rémi Amiens
- UFA Saint-Martin Amiens
- UFA Sacré Coeur Amiens
- UFA Sacré Coeur Péronne
- UFA Saint-Pierre à Abbeville

Les 2 nouvelles UFA participant à ce projet sont les suivantes :

- UFA Vervin Saint-Joseph (Aisne)
- UFA Soisson Saint-Rémi (Aisne)

Une UFA a souhaité quitter ce projet en 2023 :

- UFA Iaag Hazebrouck (Nord)

Pour information, les effectifs (pondérés) des apprentis se répartissent de la manière suivante, versant Nord et Sud confondus :

- 5 336 apprentis en 2023
- 4 661 apprentis en 2022
- 3 563 apprentis en 2021
- 2 365 apprentis en 2020
- 1 822 apprentis en 2019
- 1 701 apprentis en 2018

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

Les faits caractéristiques de l'exercice ont été les suivants :

- Arrêt de l'activité IEJ au 31/12/2022, ayant conduit l'association à procéder au licenciement économique de 4 personnes, effectif en juin et septembre 2023.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Amortissements des biens décomposables :

Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation.

Le bâtiment acquis en 04/22 pour la valeur d'origine (hors terrain) de 1 000 000 € a été décomposé de la manière suivante : Gros oeuvre 675 000 € (30 ans), VRD 55 000 € (20 ans), Couverture 45 000 € (15 ans), Façade 35 000 € (10 ans), Menuiseries ext 70 000 € (15 ans), Electricité 40 000 € (15 ans), Plomberie 35 000 € (10 ans), Chauffage 45 000 € (10 ans). Le terrain a été acquis pour 642 650 € et n'est pas amorti.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 30 ans
- Logiciels informatiques	1 à 3 ans
- Matériels et outillages	1, 3, 5, 10 ans
- Installations générales	10, 15, 20 ans
- Matériel bureau & informatique	1, 3, 5 ans
- Mobilier	5, 10 ans

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Cet exercice a fait l'objet de deux types de dépréciation de créances :

- Dépréciation sur les créances apprentissage facturées : à hauteur de 100 % relativement aux créances issues du stock ou antérieures à l'exercice 2022 et à hauteur de 50% relativement aux créances de plus d'un an. Le risque de non recouvrement sur les créances OPCO étant supporté à 7% par le CFA et correspondant aux frais de gestion, la provision s'est élevée à 43 991 € au 31/12/23 ; elle a été reprise à hauteur de 50 117 € en 2023,
- Dépréciation sur les créances apprentissage faisant l'objet de factures à établir et non encore facturées : à hauteur de 50 ou 100 % au cas par cas (désaccord ou blocages persistant avec l'OPCO), à hauteur de 25% si retard d'adhésion ou relance, et non provisionné si les retards sont en cours de résorption. La provision s'élève à 223 261 € ; elle a été reprise à hauteur de 39 280 € en 2023.

SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT

Concernant les immobilisations acquises par le biais de subventions attribuées par l'Etat ou la Région, les subventions sont reprises en profit au même rythme que l'amortissement des biens subventionnés.

Un tableau de suivi figure en "Annexe complémentaire".

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	60 025		
	Terrains		642 650		
	Sur sol propre		1 000 000		
CORP.	Constructions	Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	185 671		139 968
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		2 919 025		
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	721 437		29 366
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	1 060 215		34 477
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		38 983		81 639
FIN.	Avances et acomptes				
		TOTAL	6 567 982		285 451
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		10 799		214
	Autres titres immobilisés		500 000		
FIN.	Prêts et autres immobilisations financières		9 331		511
		TOTAL	520 130		725
TOTAL GENERAL			7 148 137		286 176
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL	9 811	50 214	
	Terrains			642 650	
	Sur sol propre			1 000 000	
CORP.	Constructions	Sur sol d'autrui			
		Inst. gal. agen. amé. cons		325 639	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.		105 170	2 813 855	
		Inst. gal. agen. amé. divers		750 803	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Mat. bureau, inform., mobilier	55 104	1 039 588	
		Emb. récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		120 622		
FIN.	Avances et acomptes				
		TOTAL	280 896	6 572 536	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			11 013	
	Autres titres immobilisés			500 000	
FIN.	Prêts & autres immob. financières		161	9 681	
		TOTAL	161	520 694	
TOTAL GENERAL			290 868	7 143 444	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	53 922	4 760	9 811	48 871
TOTAL	53 922	4 760	9 811	48 871
Terrains				
Sur sol propre	9 417	47 083		56 500
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	2 975	20 711		23 685
Inst. techniques matériel et outil. industriels	2 856 213	33 951	105 170	2 784 994
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	679 435	13 750		693 185
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	841 766	79 109	55 104	865 772
Emballages récupérables divers				
TOTAL	4 389 806	194 604	160 274	4 424 136
TOTAL GENERAL	4 443 728	199 364	170 085	4 473 008

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES		Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
	Sur sol propre				
Constructions	Sur sol d'autrui				
	Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels					
	Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immob. corporelles	Matériel de transport				
	Mat. bureau et mob. informatique				
	Emballages récupérables divers				
	Titres mis en équivalence				
Immob. financières	Titres de participations				
	Autres				
TOTAL					
Stocks					
Créances		356 649		89 396	267 253
Valeurs mobilières de placement					
TOTAL GÉNÉRAL		356 649		89 396	267 253

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provision pour risques et charges - IEJ :

Concernant les IEJ, un contrôle du CICC sur l'exercice 2017 ayant aboutit au rejet d'une certaine catégorie de dépenses, le recouvrement, voire la conservation de ces sommes n'est pas certain.
Une provision pour risque de non recouvrement de ces fonds publics a été constatée.

Cette provision s'élève à 203 978 € :

- 2017 : 29 719 €
- 2018 : 28 191 €
- 2019 : 59 358 €
- 2020 : 38 856 €
- 2021 : 26 037 €
- 2022 : 21 816 € (arrêt de l'activité IEJ)

La prescription en matière de FSE est de 5 ans à compter du 31 décembre de l'année du dernier versement. Ces provisions seront reprises suivant cette règle de prescription.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	9 681		9 681
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	8 941 107	8 941 107	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 923	9 923	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	816 553	816 553	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	6 652 342	6 652 342	
	Charges constatées d'avance	79 537	79 537	
TOTAUX		16 509 143	16 499 462	9 681
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	79 537
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	79 537

PRODUITS À RECEVOIR

Les produits à recevoir s'élèvent à 6 648 404 € et comportent :

- Clients Opco Factures à établir : 5 536 008 €
- Fournisseurs Avoirs à recevoir : 320 989 €
- Remboursement TA à recevoir : 9 923 €
- Subventions à recevoir - projets en cours : 209 243 €
- Subventions à recevoir - Développeurs : 565 904 €
- Produits financiers à recevoir : 6 337 €

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	5 536 008
Autres créances	1 106 059
Disponibilités	6 337
TOTAL	6 648 404

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	872 895	98 335	397 524	377 036
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	15 998 306	15 998 306		
Personnel & comptes rattachés	75 850	75 850		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	109 314	109 314		
Etat & Impôts sur les bénéfices	11 368	11 368		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	320 112	320 112		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	8 061	8 061		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	1 538 912	1 538 912		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 575 352	2 575 352		
TOTAUX	21 510 170	20 735 610	397 524	377 036

Renvois

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 Emprunts remboursés en cours d'exer.
 (2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

En 2023, les PCA concernent la facturation OPCO des contrats 2023 afférent aux périodes postérieures 31/12/23.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 575 352
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	2 575 352

CHARGES À PAYER

Les charges à payer s'élèvent à 16 597 376 € et comportent :
- Intérêts courus sur emprunts : 1 144 €
- Fournisseurs Factures non parvenues UFA : 15 340 703 €
- Fournisseurs Factures non parvenues Autres : 101 389 €
- Provision pour congés à payer : 63 859 €
- Provision pour prime à payer : 46 250 €
- Clients OPCO Avoirs à établir : 1 028 030 €
- Permis de conduire à reverser : 16 000 €

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 144
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 442 092
Dettes fiscales et sociales	110 109
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	1 044 030
TOTAL DES CHARGES À PAYER	16 597 376

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 70 510,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,50 %

Départ volontaire à 64 ans

La provision est calculée selon la méthode rétrospective (en fonction des droits acquis par les salariés à la fin de l'exercice comptable).

Le taux de progression des salaires retenu est de 1% par an.

Les droits ont été calculés conformément à la convention collective dont dépend l'association (CC 3218 Centres Sociaux et Socioculturels et autres acteurs du lien social - Association-).

Les charges sociales sont comprises dans la provision.

ENGAGEMENTS DONNÉS

L'emprunt bancaire de 1 000 000 € souscrit dans le cadre de l'achat immobilier du siège a nécessité le nantissement d'un compte titre pour la somme de 500 k€.

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Nantissement compte titre	500 000					500 000
TOTAL (1)	500 000					500 000
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions			70 510			70 510
TOTAL	500 000		70 510			570 510

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :		
Cabinet KPMG (TTC)	23 619	26 184
TOTAL	23 619	26 184

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CFA Jean Bosco

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS :

(Article 20 de la loi n°2006-856 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif)

Pour l'Association, cette information n'est pas fournie car elle aboutirait à faire état de rémunération individualisée.

LES EFFECTIFS

Il s'agit des effectifs présents au 31 décembre de l'année considérée

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	38	37
Ingénieurs et cadres	8	12
Agents de maîtrise	14	12
Employés et techniciens	12	13
Ouvriers		
Apprentis	4	

ANNEXE COMPLEMENTAIRE

ANNEXES COMPLEMENTAIRES

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Investissement subventionné	Valeur d'origine brute	Amortissements			Valeur nette comptable
		Cumul ex. antérieurs	Dotation exercice	Cumul	
Logiciels	185 429,71	185 429,71	0,00	185 429,71	0,00
Instal.tech. Mat.out.ind.	2 929 394,69	2 882 378,44	33 951,01	2 916 329,45	13 065,24
Instal.gnl. Agencmts	714 564,73	679 310,98	10 749,47	690 060,45	24 504,28
Mat bureau & info.	889 843,76	851 463,49	14 072,41	865 535,90	24 307,86
TOTAL	4 719 232,89	4 598 582,62	58 772,89	4 657 355,51	61 877,38

Investissement subventionné	Subvention brute				Subvention reprise				Subvention restant à reprendre
	Total	Financeur			Total	Financeur			Total
		Région	OG	TA		Région	OG	TA	
Logiciels	185 429,71	78 799,40	3 098,82	103 531,49	185 429,71	78 799,40	3 098,82	103 531,49	0,00
Instal.tech. Mat.out.ind.	2 929 394,69	1 927 943,45	308 567,50	692 883,74	2 916 329,50	1 920 425,35	303 020,41	692 883,74	13 065,19
Instal.gnl. Agencmts	714 564,73	593 818,34	14 774,29	105 972,10	690 060,46	574 214,92	13 930,01	101 915,53	24 504,27
Mat bureau & info.	889 843,76	681 943,10	89 347,67	118 552,99	865 536,21	665 062,47	81 920,75	118 552,99	24 307,55
TOTAL	4 719 232,89	3 282 504,29	415 788,28	1 020 940,32	4 657 355,88	3 238 502,14	401 969,99	1 016 883,75	61 877,02